Kostenrechnung I, Jahresabschluss und Auswertung des Jahresabschlusses

Aufgaben

1 Die Spessart Quelle GmbH hat die Herstellung von und den Handel mit Getränken aller Art zum Gegenstand. Die Spessart Quelle GmbH produziert klimaneutral und setzt auf eine zukunftsorientierte Sortimentspolitik mit rein natürlichen, kalorienfreien oder kalorienarmen Getränken in Individualglasflaschen.
Als leitende Mitarbeiterin bzw. leitender Mitarbeiter der Abteilung Kosten- und Leistungsrechnung sind von Ihnen die folgenden Aufgaben zu bearbeiten bzw. Fragen zu klären.

1.1 In Material 1 befindet sich die unvollständige Ergebnistabelle der Spessart Quelle GmbH.

1.1.1 Ergänzen Sie für die Positionen „Erträge aus Wertpapieren“ sowie „Fremdinstandhaltung“ die fehlenden Eintragungen in der Ergebnistabelle.

(2 BE)

1.1.2 Berechnen Sie das Gesamtergebnis, das neutrale Ergebnis sowie das Betriebsergebnis.

(3 BE)

1.1.3 Beurteilen Sie die Bedeutung der Abweichung des Betriebsergebnisses vom Gesamtergebnis für die Spessart Quelle GmbH.

(3 BE)

1.1.4 Begründen Sie die Eintragungen von folgenden Positionen im Kosten- und Leistungsrechnungsbereich (Rechnungskreis II):
Bestandsveränderungen, Zinserträge, Rohstoffaufwand sowie kalkulatorische Wagnisse.

(6 BE)

1.2 Im Material 3 finden Sie einen unvollständigen Betriebsabrechnungsbogen (BAB) sowie eine Tabelle zur Berechnung der Kostenabweichung.

1.2.1 Erstellen Sie mithilfe der Daten aus Material 2 den vollständigen BAB in Material 3 und berechnen Sie die Summe der Istgemeinkosten je Kostenstelle sowie insgesamt.

(5 BE)

1.2.2 Kalkulieren Sie im Rahmen der Nachkalkulation unter Berücksichtigung der Daten aus den Materialien 1 und 3 die Selbstkosten des Umsatzes und berechnen Sie die Istgemeinkostenzuschlagssätze. Ergänzen Sie die fehlenden Werte in der Tabelle in Material 3.

(7 BE)

1.2.3 Kalkulieren Sie im Rahmen der Vorkalkulation unter Berücksichtigung der Daten aus den Materialien 1 und 3 die Selbstkosten des Umsatzes. Ergänzen Sie die fehlenden Werte in der Tabelle in Material 3.

(5 BE)

1.2.4 Berechnen Sie die jeweilige Gemeinkostenabweichung der vier Kostenstellen sowie die Gemeinkostenabweichung insgesamt. Ergänzen Sie die fehlenden Werte in der Tabelle in Material 3.

(4 BE)

1.3 In Material 4 finden Sie Daten für die Angebotskalkulation einer Palette Limonade.

1.3.1 Kalkulieren Sie den Listenverkaufspreis für eine Palette Limonade.

(4 BE)

1.3.2 Ein Kunde der Spessart Quelle GmbH ist bereit, einen Listenverkaufspreis in Höhe von 90€ pro Palette Limonade zu bezahlen.
Kalkulieren Sie den Gewinn in Euro und Prozent, der der Spessart Quelle GmbH unter dieser Voraussetzung pro Palette Limonade bleibt, wenn sich die übrigen Zuschlagssätze nicht verändern.

(4 BE)

2 Die Geschäftsleitung der Spessart Quelle GmbH beauftragt Sie, die vorliegenden Bilanzen des Vor- und Berichtsjahres auszuwerten.

2.1 Erstellen Sie anhand der Daten aus dem Material 5 für das Vor- und Berichtsjahr eine Strukturbilanz mit absoluten Werten mit den Positionen Sachanlagen, Finanzanlagen, Anlagevermögen, Vorräte, Forderungen, liquide Mittel, Umlaufvermögen, Gesamtvermögen, Eigenkapital, langfristiges und kurzfristiges Fremdkapital, Fremdkapital gesamt und Gesamtkapital.

(10 BE)

2.2 Berechnen Sie mithilfe der Werte aus der Strukturbilanz sowie der in Material 5 angegebenen Daten für das Vor- und Berichtsjahr folgende Kennzahlen: Eigenkapitalquote (Grad der finanziellen Unabhängigkeit), Ausnutzungsgrad der Sachanlagen, Deckungsgrad I und II sowie Liquiditätsgrad I und II.

(9 BE)

2.3 Beurteilen Sie mithilfe der berechneten Kennzahlen und den gegebenen Informationen die wirtschaftliche Entwicklung der Spessart Quelle GmbH.

(12 BE)

2.4 Die Spessart Quelle GmbH besteht aktuell aus zwei Gesellschafterinnen und einem Gesellschafter.
Diskutieren Sie Möglichkeiten, das Eigenkapital der Spessart Quelle GmbH zu erhöhen und erklären Sie die sich daraus ergebenden jeweiligen Auswirkungen auf die Bilanzpositionen.

(6 BE)

3 Als leitende Mitarbeiterin bzw. leitender Mitarbeiter des Rechnungswesens sind von Ihnen aus der Abteilung Buchführung die folgenden Aufgaben zu bearbeiten bzw. Fragen zu klären.

3.1 Die Spessart Quelle GmbH hat im Berichtsjahr ein Baugrundstück erworben. Zu diesem Vorgang sind die in Material 6 vorliegenden Daten bekannt.

3.1.1 Berechnen Sie die Anschaffungskosten des Grundstücks.

(5 BE)

3.1.2 Buchen Sie die Anschaffung des Grundstücks unter Berücksichtigung der Darlehensfinanzierung.

(4 BE)

3.1.3 Nach Anschaffung des Grundstücks stellt sich heraus, dass der Boden des Grundstücks stark mit Altlasten kontaminiert ist. Der Wert des Grundstücks beträgt laut Gutachten am Bilanzstichtag (31.12.) des Berichtsjahres 150.000€.
Buchen Sie die handelsrechtlich notwendige vorbereitende Abschlussbuchung zum Bilanzstichtag (31.12.) des Berichtsjahres und begründen Sie die Notwendigkeit der Buchung.

(4 BE)

3.1.4 Angenommen die Kontaminierung des Grundstücks mit Altlasten ist geringer als befürchtet und der Wert des Grundstücks erhöht sich im Folgejahr aufgrund allgemein steigender Immobilienpreise gemäß Gutachten zum Bilanzstichtag auf einen Wert von 250.000€.
Begründen Sie den handelsrechtlichen Wertansatz zum Bilanzstichtag des Folgejahres.

(2 BE)

3.2 Die Halbjahresmiete für angemietete Büroräume in Höhe von 3.000€ für die Monate Oktober bis März wird am 31.03. des Folgejahres überwiesen.
Buchen Sie vorbereitende Abschlussbuchung zum Bilanzstichtag (31.12.) des Berichtsjahres.

(2 BE)

3.3 Am 26.03. des Berichtsjahres wurde ein Kleintransporter zu einem Bruttopreis von 49.980€ (inklusive 19% Umsatzsteuer) angeschafft. Die Nutzungsdauer gemäß AfA-Tabelle beträgt sechs Jahre. Die Abschreibung erfolgt linear.
Berechnen Sie die Höhe der linearen Abschreibung im Berichtsjahr und buchen Sie diese zum Bilanzstichtag (31.12.) des Berichtsjahres.

(3 BE)

Material 1

Unvollständige Ergebnistabelle der Spessart Quelle GmbH

Finanzbuchhaltung			**Kosten- und Leistungsrechnung (KLR)**					
Gesamtergebnisrechnung der Finanzbuchhaltung			**Abgrenzungsrechnung**				Betriebsergebnisrechnung	
			unternehmensbezogene Abgrenzungen		kostenrechnerische Korrekturen			
Spalte	1	2	3	4	5	6	7	8
Konto	Aufwen-dungen	Erträge	neutrale Aufwen-dungen	neutrale Erträge	betriebliche Aufwen-dungen	verrechnete Kosten	Kosten	Leistungen
Umsatzerlöse		30.000.000 €						30.000.000 €
Bestandsver-änderungen	1.000.000 €						1.000.000 €	
Erträge aus Wertpapieren		50.000 €						
Zinserträge		2.000 €		2.000 €				
Rohstoffaufwand (Material-einzelkosten)	4.000.000 €				4.000.000 €	4.200.000 €	4.200.000 €	
Hilfsstoff-aufwand	1.500.000 €						1.500.000 €	
Betriebsstoff-aufwand	50.000 €						50.000 €	
Fremdinstand-haltung	1.300.000 €							
Löhne (Fertigungs-einzelkosten)	8.000.000 €						8.000.000 €	
Gehälter	2.000.000 €						2.000.000 €	
Soziale Abgaben	2.100.000 €						2.100.000 €	
Abschreibungen auf Sachanlagen	1.000.000 €		50.000 €		950.000 €	1.200.000 €	1.200.000 €	
Mietaufwand	50.000 €						50.000 €	
Zinsaufwand	500.000 €				500.000 €	650.000 €	650.000 €	
Betriebliche Steuern	70.000 €						70.000 €	
Sonstige betriebliche Aufwendungen	2.500.000 €						2.500.000 €	
Kalkulatorische Wagnisse						100.000 €	100.000 €	
Summen								
Salden								
Gesamtsummen								

Material 2

Verteilungsgrundlagen für die noch zu verteilenden Gemeinkosten

Gemeinkostenart	Gesamtbetrag	Verteilung nach	Kostenstellen			
			Material	Fertigung	Verwaltung	Vertrieb
Kalkulatorische Abschreibungen	1.200.000€	Schlüssel	2	7	2	1
Mietaufwand	50.000€	Fläche	300 m^2	750 m^2	225 m^2	225 m^2
Kalkulatorische Zinsen	650.000€	Schlüssel	2	5	2	1
Betriebliche Steuern	70.000€	Schlüssel	1	3	2	1

Material 3

Unvollständiger Betriebsabrechnungsbogen (BAB) sowie weitere Daten zur Berechnung der Kostenabweichung

Betriebsabrechnungsbogen (BAB)						
Gemeinkostenart	Gesamt-betrag	Verteilung nach	Kostenstellen			
			Material	Fertigung	Ver-waltung	Vertrieb
Hilfsstoffaufwand	1.500.000€	Ent-nahmescheine	0€	1.350.000€	0€	150.000€
Betriebs-stoffaufwand	50.000€	Ent-nahmescheine	0€	40.000€	6.000€	4.000€
Fremdinstand-haltung	1.300.000€	Rechnungen	250.000€	900.000€	100.000€	50.000€
Gehälter	2.000.000€	Gehaltslisten	100.000€	250.000€	1.500.000€	150.000€
Soziale Abgaben	2.100.000€	Gehaltslisten	25.000€	1.720.000€	320.000€	35.000€
Kalkulatorische Abschreibungen	1.200.000€	Schlüssel				
Mietaufwand	50.000€	Fläche				
Kalkulatorische Zinsen	650.000€	Schlüssel				
Betriebliche Steuern	70.000€	Schlüssel				
Sonstige betriebliche Auf-wendungen	2.500.000€	Schätzung	400.000€	600.000€	1.200.000€	300.000€
Kalkulatorische Wagnisse	100.000€	Schätzung	20.000€	10.000€	65.000€	5.000€
Summe Istgemeinkosten						
Zuschlagsgrundlagen (Istgemeinkosten)						
Istgemeinkostenzuschlagssätze						
Normalgemeinkostenzuschlagssätze			25%	75%	18%	5%
Zuschlagsgrundlagen (Normalgemeinkosten)						
Normalgemeinkosten						
Gemeinkostenüberdeckung (+) bzw. Gemeinkostenunterdeckung (-) je Kostenstelle						
Gemeinkostenüberdeckung (+) bzw. Gemeinkostenunterdeckung (-) gesamt						

Beachten Sie: Die Höhe der Umsatzerlöse, Bestandsveränderungen, Materialeinzelkosten und Fertigungseinzelkosten sind in der Vorkalkulation identisch mit den Werten der Nachkalkulation.

Material 4

Daten für die Kalkulation des Angebotspreises einer Palette Limonade

Selbstkosten pro Palette	70€
Gewinnzuschlag	25%
Skonto	1%
Vertriebsprovision	4%
Rabatt	10%

Material 5

Bilanzen der Spessart Quelle GmbH

Aktiva	Berichtsjahr	Vorjahr	Passiva	Berichtsjahr	Vorjahr
Grundstücke und Gebäude	5.700.000€	5.000.000€	Gezeichnetes Kapital	2.000.000€	2.000.000€
Technische Anlagen und Maschinen	3.800.000€	3.500.000€	Gewinn-rücklagen	500.000€	500.000€
Fuhrpark	1.200.000€	1.000.000€	Bilanzgewinn	1.000.000€	500.000€
Betriebs- und Geschäftsaus-stattung	2.300.000€	2.000.000€	Pensionsrück-stellungen	600.000€	500.000€
Wertpapiere des Anlagevermögens	400.000€	370.000€	Steuerrück-stellungen	40.000€	20.000€
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	3.500.000€	3.000.000€	Sonstige Rück-stellungen	2.400.000€	2.000.000€
Unfertige Erzeugnisse	10.000€	20.000€	Verbindlich-keiten gegen-über Kredit-instituten	11.420.000€	9.960.000€
Fertige Erzeugnisse	500.000€	700.000€	Verbindlich-keiten a. LL	4.000.000€	3.500.000€
Forderungen a. LL	4.000.000€	3.000.000€	Passive Rechnungs-abgrenzung	40.000€	20.000€
Wertpapiere des Umlaufvermögens	60.000€	50.000€			
Bank	400.000€	300.000€			
Kasse	100.000€	50.000€			
Aktive Rechnungs-abgrenzung	30.000€	10.000€			
Vermögen	22.000.000€	19.000.000€	Kapital	22.000.000€	19.000.000€

Beachten Sie:
Die Spessart Quelle GmbH hat im Vor- und Berichtsjahr den Bilanzgewinn vollständig ausgeschüttet. Die sonstigen Rückstellungen sind in beiden Jahren kurzfristig. Der „Eiserne Bestand“ beträgt im Vorjahr 300.000€ und im Berichtsjahr 350.000€. Die Verbindlichkeiten gegenüber den Kreditinstituten sind in beiden Jahren langfristig. Die Gesamtleistung des Vorjahres beträgt 20.000.000€, die des Berichtsjahres 29.000.000€.

Material 6

Daten im Zusammenhang mit der Anschaffung des Baugrundstücks

Kaufpreis	200.000€
Grunderwerbssteuer (auf den Kaufpreis)	6%
Notariatskosten brutto (inklusive 19% Umsatzsteuer)	3.570€
Maklergebühr netto (zuzüglich 19% Umsatzsteuer)	6.000€
Kanalanschlussgebühr	10.000€
Grundbuchkosten	1.000€

Zur teilweisen Finanzierung des Grundstücks wurde ein langfristiges Darlehen in Höhe von 220.000€ aufgenommen. Der Restbetrag wurde durch Banküberweisung beglichen.